

Volume 10, No. 2 Desember Th. 2006

ISSN 0853-82627

# KINERJA

## JURNAL BISNIS DAN EKONOMI

**Apakah OPEC Merupakan Kartel?:  
Pendekatan Kausalitas Granger dalam Kerangka Vector Autoregressive**  
*Andryan Setyadharma*

***The Effect of Fit Between Natural Environmental Approach and  
Business Strategy on Performance***  
*Budi Suprpto*

**Perspesi Etika Mahasiswa Akuntansi dan Auditor  
dalam Situasi Dilema Etis Akuntansi**  
*Rustiana*

**Peranan Pengembangan Pemahaman Budaya Konsumen dalam  
Proses Internasionalisasi Pendidikan Tinggi di Indonesia**  
*Benedictus Karno Budiprasetyo*

**Peranan Industri Kecil dalam Meningkatkan Pendapatan Masyarakat  
Kasus Industri Kerajinan Batik Kayu di Dusun Krebet, Sendangsari, Pajangan, Bantul**  
*Josephine Wuri dan Yuliana Rini Hardanti*

**Masalah Industri Kecil Pascagempa Bumi:  
Survei pada Beberapa Industri di Kabupaten Klaten, Jawa Tengah**  
*P. Didit Krisnadewara dan Y. Sri Susilo*

**Uji Beda Manajemen Laba Sebelum dan Selama Krisis Ekonomi di Indonesia**  
*I Putu Sugiarta Sanjaya dan D. Agus Budi Raharjo*

**Bedah Buku :  
Intermediate Accounting**  
*Pratiwi Budiharta*

**TERAKREDITASI SK. No. 49/DIKTI/KEP/2003**

# KINERJA

JURNAL BISNIS DAN EKONOMI  
TERAKREDITASI SK NO. 49/DIKTI/KEP/2003

Volume 10, No.2 Desember 2006

ISSN 0853-82627

Diterbitkan Oleh  
Program Pascasarjana Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Ketua Editor  
MF. Shellyana Junaedi

Sekretaris Editor  
Endang Raino Wirjono

#### Editor Ahli

Aida Ainul Mardiyah  
Andreas Lako  
B.M. Purwanto  
Dibyo Prabowo  
E.F Slamet S. Sarwono  
FX. Soewarto  
Hermeindito Kaaro  
J. Sukmawati  
Lena Ellitan  
RA. Supriyono  
R. Maryatmo  
Roberto M. Arguelles

STIE Malang Kucecwara  
Unika Soegijapranata Semarang  
Universitas Gadjah Mada  
Universitas Gadjah Mada  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Unika Widya Mandala Surabaya  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Unika Widya Mandala Surabaya  
Universitas Gadjah Mada  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Saint Louis University of Philippines

Editor Pelaksana  
Sigit Triandaru

Manajemen Usaha  
Budi Suprpto

Sekretariat Editor  
Program Pascasarjana Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Jl. Babarsari 43 Yogyakarta 55281  
Telp. (0274) 487711 ext 2316, 2215  
Email : [kinerja@pasca.uajy.ac.id](mailto:kinerja@pasca.uajy.ac.id)

**KINERJA** Jurnal Bisnis dan Ekonomi diterbitkan oleh Program Pascasarjana Universitas Atma Jaya Yogyakarta (UAJY). Jurnal ini terbit dua kali dalam setahun, setiap bulan Juni dan Desember. Editor menerima naskah yang belum diterbitkan media lain, serta tinjauan buku-buku bisnis dan ekonomi terbitan dalam dan luar negeri yang baru. Pedoman penulisan naskah untuk KINERJA tercantum pada bagian akhir jurnal ini.

Volume	Nomor	Bulan	Tahun	Halaman	ISSN
10	2	Desember	2006	89 - 185	0853 - 82627

# KINERJA

JURNAL BISNIS DAN EKONOMI  
TERAKREDITASI SK NO. 49/DIKTI/KEP/2003

## DAFTAR ISI

### Daftar isi

Apakah OPEC Merupakan Kartel?: Pendekatan Kausalitas Granger dalam Kerangka <i>Vector Autoregressive</i> <i>Andryan Setyadharna</i> .....	89-102
<i>The Effect of Fit Between Natural Environmental Approach and Business Strategy on Performance</i> <i>Budi Suprpto</i> .....	103-115
Perspesi Etika Mahasiswa Akuntansi Dan Auditor Dalam Situasi Dilema Etis Akuntansi <i>Rustiana</i> .....	116-128
Peranan Pengembangan Pemahaman Budaya Konsumen Dalam Proses Internasionalisasi Pendidikan Tinggi Di Indonesia <i>Benedictus Karno Budiprasetyo</i> .....	129-144
Peranan Industri Kecil Dalam Meningkatkan Pendapatan Masyarakat Kasus Industri Kerajinan Batik Kayu di Dusun Krebet, Sendangsari, Pajangan, Bantul <i>Josephine Wuri dan Yuliana Rini Hardanti</i> .....	145-161
Masalah Industri Kecil Pascagempa Bumi: Survei Pada Beberapa Industri di Kabupaten Klaten, Jawa Tengah <i>P. Didit Krisnadewara dan Y. Sri Susilo</i> .....	162-171
Uji Beda Manajemen Laba Sebelum dan Selama Krisis Ekonomi di Indonesia <i>I Putu Sugiarta Sanjaya dan D. Agus Budi Raharjo</i> .....	172-182
Bedah Buku : <i>Intermediate Accounting</i> <i>Pratiwi Budiharta</i> .....	183-185

### Biodata Penulis

### Pedoman Penulisan

### Indeks Artikel

## BEDAH BUKU

Judul Buku :

### *Intermediate Accounting*

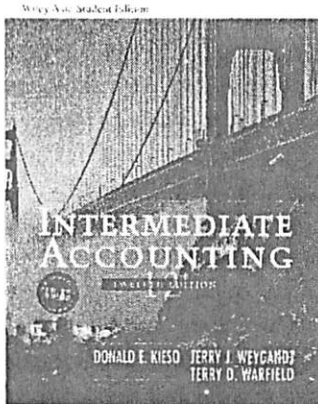
Penulis: Donald E. Kieso, Jerry J. Weygandt, dan Terry D. Warfield

Penerbit: John Wiley Asia

Edisi: 12 (dua belas)

Waktu Penerbitan: 2007

Tebal: xxxix + 1.371 halaman: 24 Bab



## INTERMEDIATE ACCOUNTING

Pratiwi Budiharta  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Buku *Intermediate Accounting* oleh Kieso, Weygandt, dan Warfield adalah buku teks akuntansi keuangan menengah yang mendominasi pasar secara global sejak tahun 1970-an. Inilah buah keunggulan yang ditawarkan oleh buku ini yang tidak terdapat dalam buku sejenisnya dari pengarang lainnya. Mulai edisi ke-12, John Wiley Asia menerbitkan *Wiley Asia Student Edition* untuk buku *Intermediate Accounting* paling populer ini. Meskipun diterbitkan secara khusus untuk wilayah Asia, namun isi dan bahan-bahan pendukung buku ini tidak berbeda dengan edisi aslinya yang diterbitkan di Amerika Serikat.

Buku edisi ke-12 ini terdiri dari 24 bab. Empat bab pertama membahas konsep-konsep dasar penyusunan laporan keuangan serta sistem informasi akuntansi. Dua bab berikutnya secara khusus membahas isi dari laporan keuangan utama yaitu Laporan Laba Rugi, Neraca, dan Laporan Arus Kas. Mulai bab 7 sampai dengan 17, pembahasan difokuskan pada masalah pengakuan, pengukuran, dan penilaian elemen neraca. Topik khusus dalam akuntansi keuangan dibahas mulai bab 18 sampai dengan 23, yaitu Pendapatan, Pensiun dan OPEB, Leasing, Pengungkapan Perubahan Akuntansi, dan Laporan Arus Kas. Setelah pembahasan tentang dasar penyusunan laporan keuangan, pengakuan elemen neraca, dan masalah-masalah pengakuan elemen laporan keuangan yang bersifat khusus, buku ini diakhiri dengan pembahasan tentang Pengungkapan yang terdapat dalam bab 24. Seluruh proses penyusunan laporan keuangan dan penyajian laporan keuangan termasuk pengungkapannya secara lengkap dibahas dalam buku ini.

Buku ini didesain untuk mendukung proses belajar mengajar di dalam kelas maupun di luar kelas. Di sisi kanan dan kiri setiap halaman dapat ditemui gambar atau ikon-ikon yang memberi penjelasan mengenai bahasan yang ada di sampingnya. Penggunaan grafik dan gambar yang berwarna pada bagian tersebut akan menarik perhatian pembaca sehingga mempermudah pemahaman terhadap isi buku teks ini.

Setiap bab diakhiri dengan kumpulan latihan soal dan kasus individual maupun kelompok. Latihan soal dirancang dalam bentuk *questions*, *brief exercises*, *exercises*, *problems*, *concepts for analysis*, dan *using your judgement*. Latihan-latihan soal ini telah dirancang untuk membantu meningkatkan kemampuan berpikir kritis, analitis dan pengalaman riset para mahasiswa. Selain soal-soal yang terdapat dalam buku, John Wiley telah menyediakan sumber daya yang dapat dimanfaatkan oleh para dosen berupa *WileyPlus* dan *Gateway to the Profession*. *WileyPlus* membantu dalam persiapan mengajar, membuat tugas, dan memantau perkembangan setiap mahasiswa. Sedangkan *Gateway to the Profession* terdiri dari *Analyst's Toolkit*, *The Professional Toolkit*, dan *Student Toolkit*. *Analyst's Toolkit* berisi *database* laporan keuangan perusahaan, bab tentang Analisis Laporan Keuangan, dan *spreadsheet* untuk menyelesaikan soal-soal nilai tunai kas. *Professional Toolkit* berisi materi-materi yang berkaitan dengan persiapan untuk menjadi akuntan atau manajer keuangan yang handal.



*Student Toolkit* membantu pemahaman mahasiswa berkaitan dengan topik-topik akuntansi keuangan berupa tutorial yang bersifat interaktif, *self-study tests*, dan *additional self-tests*. Materi ini akan semakin membantu mahasiswa untuk melatih dan memahami topik-topik akuntansi keuangan yang dianggap sulit. Kedua bahan pendukung ini dan beberapa bahan pendukung lainnya terdapat di [www.wiley.com/college/kieso](http://www.wiley.com/college/kieso). Dengan demikian, materi pendukung ini bersifat komprehensif dan melengkapi buku teks utamanya, yaitu *Intermediate Accounting* edisi ke-12.

Para penulis buku ini menyadari bahwa telah terjadi perubahan yang sangat signifikan dalam lingkungan akuntansi. Perubahan lingkungan akuntansi dan bisnis menjadi bahan pertimbangan utama dalam mendesain isi dan format buku ini. Peristiwa seperti *WorldCom* dan *Enron* dan akhirnya disahkannya *Sarbanes-Oxley Act*, telah mengubah wajah akuntansi. Standar akuntansi baru telah muncul sebagai akibat dari kejadian tersebut. Buku ini telah dirancang untuk mengikuti perubahan tersebut sehingga mahasiswa tidak tertinggal dan dapat memahami efek dari perubahan bisnis dan lingkungan akuntansi terhadap penyusunan laporan keuangan.

Pemahaman mahasiswa tidak hanya diarahkan kepada pembuatan jurnal transaksi ataupun penyusunan laporan keuangan tetapi juga difokuskan kepada pemahaman praktek akuntansi dan bisnis di dunia nyata. Setiap bab diawali dengan cerita singkat (*vignettes*) yang menceritakan pengalaman perusahaan atau peristiwa di dunia nyata yang berkaitan dengan topik yang dibahas dalam bab tersebut. Cerita tentang bagaimana aktiva tak berwujud menjadi item yang sangat penting bagi *Microsoft Co.*, *Pfizer Inc.*, serta *Walt Disney Co* mengawali bab 12 yang berisi pembahasan topik Aktiva Tak Berwujud. Buku ini dilengkapi pula dengan contoh-contoh dari bisnis perusahaan yang bersifat nyata. Beberapa perusahaan yang digunakan sebagai contoh dalam buku ini adalah *Johnson & Johnson*, *P&G*, dan *The Coca Cola Company*. Penyelesaian kasus, aktivitas riset, dan penyusunan laporan atau memo yang terdapat dalam bagian *Using Your Judgment* menggunakan informasi dan data yang berasal dari perusahaan-perusahaan ini. Oleh karena itu, mahasiswa dibekali dengan kemampuan untuk mengumpulkan informasi, analisis, dan komunikasi yang tentunya akan bermanfaat pada saat mereka terjun ke dunia praktek.

Selain contoh-contoh dari dunia praktik, para mahasiswa juga diajak untuk memahami makna dari angka-angka dalam informasi akuntansi. Selama ini, mahasiswa diarahkan kepada pemahaman dalam menyusun laporan keuangan sehingga kurang mengerti makna dari isi laporan keuangan. Untuk mendukung hal tersebut, buku ini dilengkapi dengan bagian yang disebut "*what do the numbers mean?*". Sebagai contoh adalah pada bab 12 tentang Aktiva Tak Berwujud. Sebuah ilustrasi masalah penurunan nilai (*impairment*) aktiva tak berwujud yang terjadi di *AOL Time Warner* dan *Hewlett-Packard* dicantumkan dalam bagian ini. Mahasiswa diminta untuk memberi pendapat mengenai makna dari penurunan nilai dari suatu aktiva tak berwujud yang terjadi di kedua perusahaan tersebut. *Features* ini diharapkan dapat meningkatkan pemahaman serta membantu mahasiswa pada saat mereka bekerja di dunia nyata.

Selain berusaha untuk lebih mendekatkan pengalaman belajar mahasiswa dengan praktek yang terjadi saat ini, buku ini juga mengajak mahasiswa untuk memahami isu-isu yang bersifat internasional. Pengetahuan dasar mengenai akuntansi internasional menjadi penting karena aktivitas bisnis perusahaan tidak hanya dilakukan dalam suatu negara, melainkan sudah dilaksanakan di beberapa negara. Pada bagian-bagian tertentu dalam buku ini akan dijumpai ikon dengan judul *International Insight*. Bagian ini menjelaskan perbandingan US GAAP dengan standar akuntansi yang berlaku di negara lain, atau standar akuntansi yang disusun oleh IASB. *Feature* ini akan memberi pemahaman kepada mahasiswa bahwa suatu negara dapat mempunyai standar pengakuan dan pengukuran yang berbeda dengan negara lain. Selain *feature* ini, buku ini juga dilengkapi dengan *appendix* baru tentang akuntansi internasional yang dibahas setelah bab 24. Beberapa *International Reporting Gases* dapat dijumpai pada bagian *Using Your Judgment* seperti yang terdapat dalam bab 16 mengenai *Accounting for Potential Equity Securities and EPS Reporting*. Kasus yang dikemukakan di sini berkaitan dengan evaluasi kinerja *Sepracot Inc.*, sebuah perusahaan obat Amerika, dan *Bayer*, sebuah perusahaan obat Jerman. *Features* yang disajikan buku ini sungguh mendukung pemahaman proses penyusunan laporan keuangan tidak hanya di satu negara melainkan juga secara internasional. Hal ini menjadi pengalaman berharga bagi mahasiswa untuk selalu terbuka terhadap perbedaan yang terjadi di negara lain.

Aktivitas yang dilakukan oleh seorang dosen akan sangat terbantu apabila menggunakan buku *Intermediate Accounting* ini. Buku teks ini dilengkapi dengan materi pendukung khusus untuk para dosen. Materi pendukung yang dapat digunakan oleh dosen terdiri dari *Instructor's Resource CD*, *Solutions Manual*, *Test Bank*, *Instructor's Manual*, *Solutions Transparencies*, *PowerPoint™ Presentation*, *Teaching Transparencies*, dan beberapa pendukung lainnya. Semua bahan ini akan membantu dan mempermudah aktivitas dosen sejak persiapan mata kuliah sampai dengan evaluasi perkuliahan. Selain materi pendukung yang bersifat *hard copy* tersebut, beberapa materi dapat diperoleh di *website* buku ini secara cuma-cuma.

Saat ini telah tersedia beragam buku Akuntansi Keuangan Menengah atau *Intermediate Accounting*. Dari sekian banyak buku tersebut, buku *Intermediate Accounting* oleh Kieso, Weygandt, dan Warfield menjadi buku yang paling banyak digunakan sebagai buku teks utama, karena memiliki banyak keunggulan yang tidak dimiliki oleh buku-buku text Akuntansi Keuangan lainnya. Beberapa keunggulan tersebut antara lain adalah materi yang selalu *up-to-date* dan berkaitan dengan praktek bisnis dan akuntansi, kelengkapan materi pendukung, serta desain buku yang memudahkan dalam membaca. Keunggulan-keunggulan tersebut akan membantu mempermudah pemahaman bagi mahasiswa dan dosen. Bagi mahasiswa, pemahaman materi Akuntansi Keuangan Menengah menjadi lebih mudah dengan berbagai fasilitas yang ada. Bagi dosen, dapat membantu dalam perencanaan, persiapan materi kuliah dan aktivitas perkuliahan lainnya. Oleh karenanya, buku ini dapat dijadikan sebagai alternatif pilihan utama bagi para pembaca sebagai acuan utama dalam mempelajari materi Akuntansi Keuangan.